

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2015-2017)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

ARI FITRIA

B 200 150 205

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUH LAMANYA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT REPORT LAG*) PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**

SKRIPSI

Oleh:

ARI FITRIA

B200150205

Skripsi ini disetujui oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis,
Universitas Muhammadiyah Surakarta untuk dipertahankan di hadapan tim
penguji skripsi

Surakarta, 26 Agustus 2019

Pembimbing



(Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA)

NIDN. 0624096401

HALAMAN PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT REPORT LAG*)
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2017)**

Disusun Oleh:

ARI FITRIA

B200150205

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Senin, 26 Agustus 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji :

1. Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA

(Ketua Dewan Penguji)

()

2. Dra. Rina Trisnawati, Ph. D

(Anggota Dewan Penguji 1)

()

3. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si

(Anggota Dewan Penguji 2)

()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, M.M.

NIDN. 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ARI FITRIA**
NIM : **B 200 150 205**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**
Skripsi **LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT**
(AUDIT REPORT LAG)
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 26 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,

(ARI FITRIA)

MOTTO

“Sesungguhnya Setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah hendaknya kamu berharap.”

(QS. Al-Insyiroh: 6-8)

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri”

(QS. Al-Ankabut: 6)

“Bekerjalah kamu, maka Allah dan rasul Nya serta orang-orang mukmin akan melihatnya dan kamu akan dikembalikan kepada Allah lalu diberitakan kepada Nya apa yang telah kamu kerjakan”

(QS. At-Taubah:105)

“No prayers are in vain”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucap syukur Alhamdulillah atas segala nikmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya ini penulis persembahkan untuk:

- Allah Subhanahu Wata'ala, yang telah memberikan rahmat serta ridha-Nya di setiap langkah. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
- Rasullullah Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam bersambung kepada para keluarga dan sahabat.
- Kedua orang tua. Ayahanda dan ibunda tercinta yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil dan doa yang tiada hentinya.
- Kakak tersayang, yang telah memberikan dorongan semangat serta mendengarkan keluh dan kesah.
- Teman-teman yang telah memberikan dukungan dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
- Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala yang telah memberikan rahmat serta hidayahNya. Shalawat serta salam kepada Nabi besar Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, keluarga, karena menjadi suri tauladan yang baik. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan puji syukur Alhamdulillah untuk semua anugerah yang telah di berikan kepada penulis selama ini sehingga dapat melalui proses studi dengan lancar dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT REPORT LAG*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat akademik dan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahu Wata'ala, yang telah memberikan rahmat serta ridho-Nya di setiap langkah. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

2. Rasullullah Muhammad Shallallahu'alaihi Wassalam, semoga shalawat dan salam bersambung kepada para keluarga dan sahabat.
3. Kedua orang tua, ayahanda dan ibunda tercinta. Terima kasih atas segala cinta, kasih dan sayang, pengorbanan, serta doa yang tiada henti.
4. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Nursiam, M.H., Akt., CA selaku Pembimbing Utama yang telah sabar membantu, mengarahkan dan membimbing penulis dalam penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
7. Ibu Dra. Mujiyati, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah membantu penulis selama berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama berkuliah.
9. Kakak tersayang. Mbak Ayu, terima kasih karena telah menjadi pendengar setia atas semua keluh dan kesah, dorongan semangat, serta doa untukku.

10. Segenap keluarga besar, yang senantiasa telah memberikan dukungan serta doa sehingga diberikan kelancaran dalam melangkah.
11. Sahabat-sahabat jauhku. Devi Milasari, Yulisa Maulani, Sitiara Ade, Annisa Fadliyah, Mila Eris Cahyani. Jauhnya jarak tidak menjadi penghalang kita untuk tetap selalu ada satu dengan lainnya. Terima kasih telah selalu ada di setiap keadaan, selalu menyempatkan waktu berharga kalian untukku, memberikan dukungan, serta doa untukku.
12. Teman-temanku. Maulidia Farranabila, Ayu Aris Diyanti, Fitriyah Maulani, Tri Pambudi Wahyuningsih, Briliani Wildan Pangesti, Deni Wulandari, Dwi Sriwulan, serta rekan-rekan sebimbing skripsi yaitu Tika Setyarani, Nadia Rahma Pratiwi, Sinta Pratiwi, Citra Ratna Dewi, Imawan. Terima kasih untuk saran, doa, dan dukungannya.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis agar dapat menyelesaikan skripsi.
Syukron Wa Jazaakumullahu Khoyron.

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun sangat diharapkan. Kiranya dengan semakin bertambahnya wawasan dan pengetahuan, semakin menyadari bahwa sumber dari segala sumber ilmu pengetahuan kesempurnaan hanya milik Allah sehingga dapat menjadikan manusia bertakwa kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surakarta, 26 Agustus 2019

Penulis

ARI FITRIA

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvii |
| ABSTRACT | xviii |
| ABSTRAK | xix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 4 |
| C. Tujuan Penelitian | 5 |

| | |
|--|-----------|
| D. Manfaat Penelitian | 5 |
| E. Sistematika Penulisan | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| A. Teori Keagenan | 8 |
| B. Teori Sinyal | 9 |
| C. Lamanya Waktu Penyelesaian Audit | 10 |
| D. Profitabilitas | 11 |
| E. Solvabilitas | 12 |
| F. Likuiditas | 12 |
| G. Ukuran Perusahaan | 13 |
| H. Pergantian Auditor | 13 |
| I. Penelitian Terdahulu | 14 |
| J. Pengembangan Hipotesis | 16 |
| K. Kerangka Konseptual | 20 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 21 |
| A. Jenis Penelitian | 21 |
| B. Populasi dan Sampel Penelitian | 21 |
| C. Data dan Sumber Data | 22 |
| D. Metode Pengumpulan Data | 22 |
| E. Variabel Penelitian dan Pengukurannya | 23 |
| 1. Variabel Independen | 23 |
| a. Profitabilitas | 23 |
| b. Solvabilitas | 24 |

| | |
|---|----|
| c. Likuiditas | 24 |
| d. Ukuran Perusahaan | 25 |
| e. Pergantian Auditor..... | 25 |
| 2. Variabel Dependen..... | 25 |
| F. Metode Analisis Data | 26 |
| 1. Statistik Deskriptif | 27 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 27 |
| a. Uji Normalitas | 27 |
| b. Uji Multikolinearitas..... | 28 |
| c. Uji Heteroskedastisitas | 28 |
| d. Uji Autokorelasi | 29 |
| 3. Analisis Regresi Linier Berganda | 29 |
| 4. Uji Ketepatan Model | 30 |
| a. Uji Regresi Simultan..... | 30 |
| b. Uji Hipotesis Parsial | 31 |
| c. Uji Koefisien Determinasi | 31 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN | 33 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 33 |
| B. Analisis Statistik Deskriptif | 34 |
| C. Uji Asumsi Klasik | 36 |
| 1. Uji Normalitas..... | 36 |
| 2. Uji Multikolinearitas | 37 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 37 |

| | |
|--|----|
| 4. Uji Autokorelasi..... | 38 |
| D. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 39 |
| E. Uji Ketepatan Model..... | 40 |
| 1. Uji Regresi Simultan | 40 |
| 2. Uji Hipotesis Parsial..... | 41 |
| 3. Uji Koefisien Determinasi | 43 |
| F. Pembahasan..... | 44 |
| BAB V PENUTUP | 49 |
| A. Simpulan | 49 |
| B. Keterbatasan | 50 |
| C. Saran | 51 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria | 33 |
| Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif | 34 |
| Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas | 37 |
| Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas | 37 |
| Tabel 4.5 Uji Autokorelasi | 38 |
| Tabel 4.6 Analisis Regresi Linier Berganda | 39 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Simultan | 40 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis Parsial | 41 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 43 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Teoritis Hubungan Antar Variabel | 20 |
|---|----|

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Tahun 2015-2017
3. Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif
4. Lampiran 4 Uji Multikolinearitas
5. Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas
6. Lampiran 6 Uji Autokorelasi
7. Lampiran 7 Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji Hipotesis

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, solvability, liquidity, corporate size, and auditor switching to audit report lag. The population of this study is basic real estate and property companies classification listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2015-2017. The sample is taken by purposive sampling method and obtained 195 companies as samples, then contains 6 data reductions containing outliers. The data received was processed 189 data. Data is tested using multiple linear regression analysis. The results show that the profitability, solvability, liquidity, and auditor switching did not affect to audit report lag, meanwhile the corporate size has effects to audit report lag.

Keywords: *profitability, solvability, liquidity, corporate size, auditor switching, audit report lag.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag*. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan metode purposive sampling dan didapatkan 195 perusahaan sebagai sampel, kemudian terdapat 6 reduksi data yang mengandung outlier. Sehingga data yang diolah berjumlah 189 data. Data diuji menggunakan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, pergantian auditor, *audit report lag*.